

С 1 января 2019 года плательщики ЕСХН признаны плательщиками НДС

Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» предусмотрено признание плательщиков единого сельскохозяйственного налога (далее — ЕСХН) плательщиками налога на добавленную стоимость (далее — НДС) с 1 января 2019 года.

В то же время в соответствии с пунктом 1 статьи 145 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) плательщики ЕСХН имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, при условии, что указанные лица переходят на уплату ЕСХН и реализуют право, предусмотренное данным пунктом, в одном и том же календарном году, либо при условии, что за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета НДС не превысила в совокупности: 100 миллионов рублей за 2018 год, 90 миллионов рублей за 2019 год, 80 миллионов рублей за 2020 год, 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы.

На основании пункта 3 статьи 145 Кодекса плательщики ЕСХН использующие право на освобождение должны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующее письменное уведомление, форма которого утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 26 декабря 2018 г. № 286н утверждена специальная форма уведомления об использовании права на освобождение для плательщиков ЕСХН. Указанная форма уведомления применяется с 1 апреля 2019 года.

До вступления в силу данного приказа плательщики ЕСХН в целях использования права на освобождение могут представлять в налоговый орган по месту своего учета соответствующее письменное уведомление, состав-

ленное в произвольной форме, в том числе по форме, рекомендованной в письме ФНС России от 15.01.2019 № СД-4-3/287@.

Уведомление представляется не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.

Плательщики ЕСХН, воспользовавшиеся правом на освобождение, не могут отказаться от права на освобождение в дальнейшем, за исключением случаев, если право на освобождение будет утрачено ими в соответствии с пунктом 5 статьи 145 Кодекса.

Так, если в течение налогового периода по ЕСХН у плательщиков ЕСХН, использующих право на освобождение, сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕСХН, без учета НДС превысила размер, установленный в абзаце втором пункта 1 статьи 145 Кодекса, то такие плательщики ЕСХН, начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, утрачивают право на освобождение. При этом плательщики ЕСХН, утратившие право на освобождение, не имеют права на повторное освобождение.

Сумма налога за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.

Указанное освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию России и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подлежащих налогообложению в силу пп. 4 п. 1 ст. 146 Кодекса, а также обязанностей налогового агента.

При реализации товаров (работ, услуг) плательщики ЕСХН, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, счета-фактуры составляют без выделения соответствующих сумм НДС. На указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

Исходя из положений Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (пункт 3), плательщики ЕСХН при исполнении обязанностей налоговых агентов, а также использующие право на освобождение в соответствии со статьей 145 Кодекса, выставленные счета-фактуры регистрируют в книге продаж.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 170 Кодекса суммы НДС, предъявленные плательщикам ЕСХН, применяющим освобождение, поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при их ввозе на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Следует иметь в виду, что суммы НДС, предъявленные плательщикам ЕСХН, применяющим освобождение, при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные им при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территории Российской Федерации, которые до 01.01.2019 не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении ЕСХН, также учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов.

Поскольку плательщики ЕСХН, применяющие освобождение, не имеют права на вычеты сумм НДС, то указанные лица вправе не вести книгу покупок.

Налоговая декларация по НДС такой категории налогоплательщиков в налоговый орган не представляется, за исключением слу-



чаев, когда возникают обязанности налогового агента, а также при выставлении покупателю счета-фактуры за реализованные товары (работы, услуги) с выделенной суммой НДС. В этом случае налоговая декларация по НДС представляется в налоговый орган по месту своего учета в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

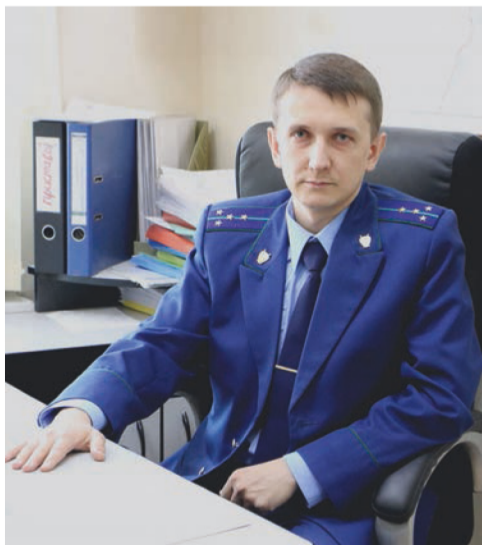
Начиная с 1 квартала 2019 года налоговая декларация по НДС представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@.

Налогоплательщики ЕСХН, не использующие право на освобождение, применяют налоговый вычет по НДС в порядке, установленном статьями 171, 172 Кодекса.

При этом риск осуществления финансово-хозяйственной деятельности с определенным контрагентом налогоплательщик может оценить посредством анализа информации, размещаемой на официальном сайте ФНС России palog.ru, с использованием ряда электронных сервисов для проверки контрагента.

МАРИНА ТОМАЕВА,
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ УФСН РОССИИ
ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ

ПРОКУРАТУРА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ ОТВЕЧАЕТ НА ВОПРОСЫ ЧИТАТЕЛЕЙ



Вопрос: Работник был временно переведен на другую работу на период отсутствия основного работника. Может ли работник потребовать перевести его на свое основное место работы до окончания срока временного перевода?

Ответ: Порядок временного перевода на другую работу регламентирован ст. ст. 72.1, 72.2 Трудового кодекса Российской Федерации. В соответствии с данными нормами по соглашению сторон, заключаемому в письменной форме, работник может быть временно переведен на другую работу у того же работодателя на срок до одного года, а в случае, когда такой перевод осуществляется для замещения временно отсутствующего работника, за которым в соответствии с законом сохраняется место работы, — до выхода этого работника на работу.

Если по окончании срока перевода прежняя работа работнику не предоставлена, а он не потребовал ее предоставления и продол-

жает работать, то условие соглашения о временном характере перевода утрачивает силу и перевод считается постоянным.

Статьей 72 Трудового кодекса Российской Федерации определено, что изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе перевод на другую работу, допускается только по соглашению сторон трудового договора, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом. Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме.

Таким образом, возможность досрочного перевода работника с временно осуществляемой работы на основную предусмотрена действующим законодательством, что также отмечено в Определении Конституционного Суда РФ от 21.10.2008 № 614-О-0.

Вопрос: Работодатель отправил своих работников пройти диспансеризацию, но при этом они должны это сделать во время своего рабочего дня. Имеет ли право работник на освобождение от работы для прохождения диспансеризации?

Ответ: В соответствии со ст. 185.1 Трудового кодекса Российской Федерации работники при прохождении диспансеризации в порядке, предусмотренном законодательством в сфере охраны здоровья, имеют право на освобождение от работы на один рабочий день один раз в три года с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка.

Работники, не достигшие возраста, дающего право на назначение пенсии по старости, в том числе досрочно, в течение пяти лет до наступления такого возраста и работники, являющиеся получателями пенсии по старости или пенсии за выслугу лет, при прохождении диспансеризации в порядке, предусмотренном законодательством в сфере охраны здоровья, имеют право на освобождение от работы на два рабочих дня один раз в год с сохранени-

ем за ними места работы (должности) и среднего заработка.

Работник освобождается от работы для прохождения диспансеризации на основании его письменного заявления, при этом день (дни) освобождения от работы согласовывается (согласовываются) с работодателем.

Следует отметить, что для отдельных категорий работников предусмотрен особый порядок прохождения диспансеризации.

Пунктом 4 части 1 статьи 16 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и пунктом 4 части 1 статьи 11 Федерального закона от 2 марта 2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» предусмотрена обязанность государственных гражданских служащих и муниципальных служащих проходить диспансеризацию.

Порядок прохождения государственных гражданских и муниципальных служащих установлен Приказом Минздрава России от 14.12.2009 № 984н «Об утверж-

дении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения».

Периодичность проведения диспансеризации для данной категории работников составляет 1 раз в год.

Положения данного приказа Минздравсоцразвития находятся во взаимосвязи с требованиями ст. 185.1 Трудового кодекса Российской Федерации, следовательно, право на освобождение от работы также сохраняется за гражданскими и муниципальными служащими.

МИХАИЛ АБСАТАРОВ,
ПРОКУРОР ОТДЕЛА ПО НАДЗОРУ
ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ЗАКОНОВ В СОЦИАЛЬНОЙ
СФЕРЕ И О НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ
ПРОКУРАТУРЫ ХАБАРОВСКОГО КРАЯ

ФСС: ВОПРОС-ОТВЕТ

Вопрос: Как заполнить расчет по страховым взносам, если работникам выплаты не производились, а учредителю выплачены дивиденды?

Ответ: В данном случае, если у вас нет начислений работникам, сдайте нулевой расчет. Заполните в нем титульный лист и таблицы 1, 2 и 5. В полях, для которых нет данных, поставьте прочерки.

Если средняя численность работников за 2018 год больше 25, сдавайте расчет по Форме 4-ФСС в электронном виде. Если нет, то можно сдать расчет на бумажном носителе (п. 1 ст. 24 Закона № 125-ФЗ).

Что касается выплаченных дивидендов, то они не облагаются страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Поскольку дивиденды являются доходом от участия в организации, их выплата не связана с трудовыми отношениями. Следовательно, они не являются объектом обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ).

АЛИНА МОСТОВАЯ,
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ